

Funzioni del Quadro IE

Il quadro IE deve essere utilizzato dagli enti non commerciali ed equiparati. Esso si compone di sei sezioni:

- la prima indica i componenti rilevanti ai fini della determinazione del valore della produzione relativa all'attività non commerciale;
- dalla seconda alla quinta si devono indicare i componenti positivi e negativi, rilevanti per le diverse categorie di soggetti, per la determinazione del valore della produzione relativo all'anno d'imposta;
- la sesta attiene alla determinazione del valore della produzione netta.

L'utente in fase di abilitazione sceglie quale sezione delle prime cinque abilitare, mentre la sesta sezione è abilitata automaticamente.


Il quadro può essere compilato:

- in automatico dal software, nel caso di utilizzo del modulo contabilità GB. I dati provengono direttamente dalle scritture contabili ed è possibile visualizzare il dettaglio degli importi, che determinano il risultato riportato nel rigo, facendo doppio click nei campi di colore giallo intenso/celeste;
- manualmente dall'utente, inserendo direttamente i dati nel quadro (campi gialli) o all'interno delle gestioni di dettaglio (campi celesti).

	ISA: ulteriori componenti positivi	ISA: ULTERIORI COMPONENTI POSITIVI	
		Maggiori ricavi	Maggiori compensi
% Ripartizione costi promiscui		1	2
Sez. I			
Enti privati non commerciali	IE1	Retribuzioni personale dipendente	,00
Attività non commerciale	IE2	Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente ex art. 50 del Tuir	,00
	IE3	Redditi di lavoro autonomo non esercitato abitualmente ex art. 67, comma 1, lett. I), del Tuir	,00
	IE4	Valore della produzione (IE1 + IE2 + IE3)	0,00
Sez. II			
Enti privati non commerciali	IE6	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	,00
Attività commerciale	IE7	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	,00
	IE8	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	,00
	IE9	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	,00
	IE10	Altri ricavi e proventi	,00
	IE11	Totale componenti positivi	0,00
	IE12	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	,00
	IE13	Costi per servizi	,00
	IE14	Costi per il godimento di beni di terzi	,00
	IE15	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	,00
	IE16	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	,00

Con un doppio click nei riquadri celesti  si apre il dettaglio dei valori importati direttamente dalla prima nota in cui è

possibile, eventualmente, effettuare anche delle variazioni manuali; con un altro doppio click nei riquadri celesti all'interno del dettaglio  si

apre un ulteriore dettaglio da cui poi discendere alla singola scrittura di prima nota  :

Dettagli (F2) - Retribuzioni personale dipendente

DataReg	Conto	Descrizione	Importo	Comm
31/12/2022	601792	Indennità chilometriche		0
31/12/2022	60300	Retribuzioni personale dipendente		0
31/12/2022	603002	Costi per pers.distacc.di terzi (tempo det.)		0
31/12/2022	60302	Compensi in natura		0
31/12/2022	60303	Premi e elementi simili		0
Totale			857,00	

Visualizza solo importi <> da zero
 [GUIDA E VIDEO](#)

Gestioni particolari

Nel quadro sono presenti:

1. "ISA: ulteriori componenti positivi"

Ai fini dell'applicazione dei nuovi indici sintetici di affidabilità (ISA), che sarà disponibile con il rilascio dell'applicazione ISA e permetterà la compilazione automatica della sezione "Adeguamento agli ISA";

2. "Ripartizione costi promiscui %"

Per beni e servizi adibiti promiscuamente all'esercizio di attività commerciali e non commerciali, ai sensi dell'articolo 10 comma 2 del "Decreto IRAP", la percentuale di deducibilità dei costi è determinata sulla base del rapporto tra l'ammontare dei ricavi e degli altri proventi aventi natura non commerciale e l'ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi; gli importi di questa suddivisione tra i ricavi dell'ente devono essere inseriti manualmente dall'utente nei campi di colore giallo:

Enti_Articolo 10 comma 2 decreto Irap (18664) - SEZ.I - % Ripartizione costi promiscui

1 GUIDA E VIDEO

Articolo 10 comma 2 Decreto Irap - % di ripartizione costi promiscui

% costi promiscui attività non commerciale

Ammontare dei ricavi e degli altri proventi relativi all'attività istituzionale (rilevanti ai fini Irap)

ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi

% costi promiscui attività commerciale

Attenzione! Non compilando il prospetto con l'indicazione dei dati richiesti i costi promiscui saranno attribuiti totalmente all'attività commerciale

NOTE

La percentuale costi determinata viene impiegata nel calcolo della quota dei costi promiscui aventi rilevanza commerciale o non commerciale. Infatti, mediante doppio click nei campi di colore celeste, si apre una finestra in cui, oltre ai valori di diretta destinazione, viene mostrata la percentuale di ripartizione determinata attraverso questa gestione e vengono mostrati i costi promiscui opportunamente ripartiti. Nell'immagine sotto viene indicato il campo in cui il software riporta la totalità dei costi promiscui relativi al determinato rigo (blu) e la percentuale di commercialità determinata dalla presente gestione (rosso):

IE12 (18649) - Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

1 GUIDA E VIDEO

IE12 - Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

	Da Contabilità	Input	Variazione	Totale
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci - attività commerciale	<input type="text" value="0 ,00"/>	<input type="text" value="0 ,00"/>	<input type="text" value="0 ,00"/>	<input type="text" value="0 ,00"/>
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci - promiscui	<input type="text" value="0 ,00"/>	<input type="text" value="0 ,00"/>	<input type="text" value="0 ,00"/>	<input type="text" value="0 ,00"/>
Quota commerciale - da gestione % ripartizione costi promiscui		<input type="text" value="0,00 %"/>		<input type="text" value="0 ,00"/>
Valore da riportare al rigo IE12				<input type="text" value="0 ,00"/>

Questa gestione è richiamabile tramite due pulsanti: per soggetti in regime ordinario o semplificato e per soggetti in regime forfettario.

Per maggiori dettagli in relazione ai riflessi fiscali degli attributi indicati in fase di registrazione di prima nota, si rimanda al documento [Peculiarità della registrazione in prima nota per Enti del Terzo Settore, Enti Non Commerciali, Enti Non Commerciali in regime ai sensi della Legge 398/1991, Imprese sociali e SSD.](#)

Ricavi aventi carattere promiscuo

Ai sensi dell'articolo 10 comma 2 del "Decreto IRAP", la ripartizione proporzionale riguarda esclusivamente i costi e non i ricavi. Sulla base di ciò, in GB, i ricavi non vengono ripartiti mediante la percentuale determinata con la gestione in oggetto. Il software riporta nel campo celeste la totalità dei ricavi promiscui afferenti al determinato rigo senza fornire un parametro automatico di ripartizione. Tuttavia, l'utente può intervenire manualmente

correggendo il valore nel campo giallo sulla base del criterio che riterrà più opportuno:

IE6 (18644) - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

1 GUIDA E VIDEO

IE6 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

	Da Contabilità	Input	Variazione	Totale
Ricavi vendite e prestazioni - attività commerciale	0,00		0,00	0,00
Ricavi vendite e prestazioni - promiscui	0,00		0,00	0,00
Valore da riportare al rigo IE6				0,00

3. "Altre variazioni in aumento" e "Altre variazioni in diminuzione" (e relative gestioni di dettaglio)

IE26

Da qui è possibile aprire il dettaglio del rigo. I riquadri celesti sono compilabili attraverso la gestione "Dettaglio altre variazioni in aumento", mentre tramite doppio click nel riquadro verde è possibile compilare manualmente i codici: 3, 5, 6, 11, 12, 13 e 14:

Variazioni in aumento

GUIDA E VIDEO

Salva Elimina Stampa

Esci ed aggiorna

1	Le spese per il personale dipendente e assimilato, comprese quelle sostenute per l'impiego di personale dipendente di terzi distaccato presso l'impresa, qualora classificato in voci rilevanti ai fini IRAP				
Da Altre variazioni in aumento	0	+/- Variazione	0	= Totale	0
2	Gli ulteriori componenti positivi rilevanti ai fini dell'applicazione degli ISA, non annotati nelle scritture contabili e indicati nella colonna 1 dell'apposito rigo posto all'inizio del quadro				
ISA: Ulteriori componenti positivi - Maggiori ricavi	0	+/- Variazione	0	= Totale	0
4	Le quote di ammortamento del valore delle aree sottostanti o di pertinenza di fabbricati strumentali, indeducibili ai sensi dell'articolo 36, comma 7, del decreto-legge n. 223 del 2006 (cfr. circolare n. 36 del 16 luglio 2009 par. 1.3)				
Da Altre variazioni in aumento	0	+/- Variazione	0	= Totale	0
99	Le altre variazioni in aumento non espressamente elencate				
Da Altre variazioni in aumento	0	+/- Variazione	0	= Totale	0
		+/- Variazione		= Totale	0

"Dettaglio altre variazioni in aumento"

- Codice 1 – il software rileva automaticamente i conti relativi alle spese per il rimborso al distaccante del personale distaccato a tempo

determinato e i conti relativi alle indennità chilometriche versate al personale, eventuali altri valori di carattere retributivo inseriti in conti rilevanti IRAP possono essere inserite manualmente nel campo giallo;

- Codice 4 - il software rileva automaticamente i conti relativi agli ammortamenti di terreni e fabbricati, il valore dovrà essere corretto sottraendo l'eventuale quota deducibile del fabbricato così da ottenere solo quella indeducibile del terreno sottostante;
- Codice 99 - il software rileva automaticamente i conti per costi indeducibili (non inerenti IRAP), le sanzioni, le minusvalenze su avviamento e l'IVA su spese di rappresentanza registrata nei relativi conti, eventuali altri valori possono essere inseriti manualmente nel campo giallo.

IE26 (18661) - DETTAGLIO ALTRE VARIAZIONI IN AUMENTO

1 GUIDA E VIDEO

IE26 - Altre variazioni in aumento

	Da Contabilità	Input Variazione	Totale
Spese personale dipendente e assimilato, incluso quello di terzi distaccato presso l'impresa - attività commerciale	0,00	0,00	0,00
Spese personale dipendente e assimilato, incluso quello di terzi distaccato presso l'impresa - promiscui	0,00	0,00	0,00
Quota commerciale - da gestione % ripartizione costi promiscui		0,00 %	0,00
Valore da riportare al rigo IE26 - codice 1			0,00
Quote di ammortamento del valore delle aree sottostanti - attività commerciale	0,00	0,00	0,00
Quote di ammortamento del valore delle aree sottostanti - promiscui	0,00	0,00	0,00
Quota commerciale - da gestione % ripartizione costi promiscui		0,00 %	0,00
Valore da riportare al rigo IE26 - codice 4			0,00
Altre variazioni in aumento - attività commerciale	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni in aumento - promiscui	0,00	0,00	0,00
Quota commerciale - da gestione % ripartizione costi promiscui		0,00 %	0,00
Quota amm.to civile recuperata nell'anno relativa a quote sospese in anni precedenti	Da Cespiti 0,00	Input Variazione 0,00	Totale 0,00
Valore da riportare al rigo IE26 - codice 99			0,00

IE30

Da qui è possibile aprire il dettaglio del rigo. I riquadri celesti sono compilabili attraverso la gestione "Dettaglio altre variazioni in aumento", mentre tramite doppio click nel riquadro verde è possibile compilare manualmente i codici: 2, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19.

Variazioni in diminuzione

GUIDA E VIDEO

Salva Elimina Stampa

Esci ed aggiorna

3	Gli importi spettanti a fronte del distacco del personale dipendente presso terzi (compresa la parte eccedente il rimborso degli oneri retributivi e contributivi) nonché la quota parte del corrispettivo ricevuto, in caso di lavoro interinale, corrispondente al rimborso dei costi retributivi e contributivi; in caso di distacco di personale dipendente per il quale si fruisce della deduzione di cui all'articolo 11, comma 4-octies, si rinvia ai chiarimenti forniti con la circolare n. 22/E del 9 giugno 2015				
Da Altre variazioni in diminuzione	0	+/- Variazione	0	= Totale	0
99	Le altre variazioni in diminuzione non espressamente elencate				
Da Altre variazioni in diminuzione	0	+/- Variazione	0	= Totale	0
		+/- Variazione		= Totale	0

"Dettaglio altre variazioni in aumento"

- Codice 3 - il software rileva automaticamente i conti relativi ai proventi per il rimborso del personale distaccato impiegato a tempo determinato versati all'ente dal distaccatario, eventuali altri valori possono essere inserite manualmente nel campo giallo;
- Codice 99 - il software rileva automaticamente le plusvalenze su avviamento, eventuali altri valori possono essere inseriti manualmente nel campo giallo.

4. "Gestione delle "Deduzioni art.11 d.lgs. n.446/97"

Presente anche nel quadro IS, inserendo i dati nel prospetto essi saranno riportati in entrambi i quadri (IE e IS);

Prospetto di raccordo

Descrizione rigo	Col. 1	Deduzione	Rigo di destinazione
IS1 Contributi assicurativi			IE54 - Deduzioni di cui all'articolo 11, comma 1, lett. a) del D.Lgs. N.446
IS4 Spese per apprendisti, disabili, personale con contratto di formazione e lavoro, addetti alla ricerca e sviluppo			IE54 - Deduzioni di cui all'articolo 11, comma 1, lett. a) del D.Lgs. N.446
IS5 Deduzione di 1.850 € fino a 5 dipendenti			IE55 - Deduzione di 1.850 € fino a 5 dipendenti
IS7 Deduzione del costo per il personale dipendente a tempo indeterminato			IE57 - Deduzione del costo per il personale dipendente a tempo determinato
IS8 Somma dei rigi IS1, IS4 col. 2, IS5 e IS7 col. 2		0	
IS9 Somma delle eccedenze delle deduzioni rispetto alle retribuzioni			IE54 - Deduzioni di cui all'articolo 11, comma 1, lett. a) del D.Lgs. N.446
IS9 Somma delle eccedenze delle deduzioni rispetto alle retribuzioni			IE55 - Deduzione di 1850 euro fino a 5 dipendenti
IS10 Totale deduzione (IS8 - IS9)		0	

Ripartizione sulla base della destinazione del personale

Nel caso in cui i dipendenti di un ente non commerciale siano promiscuamente impiegati sia nell'attività istituzionale che in quella commerciale, l'importo della deduzione spettante va ridotto dell'importo forfettariamente imputabile all'attività istituzionale, determinato in base al rapporto di cui all'articolo 10, comma 2, del "Decreto IRAP".

Per maggiori informazioni si rimanda alla [guida on-line](#) presente all'interno della form.

Sez.I – Enti privati non commerciali – Attività non commerciale

La presente sezione va compilata per determinare il valore della produzione relativo all'attività non commerciale degli enti, residenti e non residenti, non commerciali. Il software in automatico convoglia determinate scritture a cui in prima nota è stato attribuito carattere non commerciale.

Sez. I Enti privati non commerciali	IE1	Retribuzioni personale dipendente		,00
	IE2	Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente ex art. 50 del Tuir		,00
Attività non commerciale	IE3	Redditi di lavoro autonomo non esercitato abitualmente ex art. 67 , comma 1, lett. l), del Tuir		,00
	IE4	Valore della produzione (IE1 + IE2 + IE3)		0,00

Il dettaglio di ogni rigo è ripartito a seconda che si tratti della parte non commerciale di un soggetto la cui parte commerciale è determinata in via ordinaria o semplificata, oppure se la parte commerciale è determinata sulla base del regime forfettario ai sensi della Legge 398/91. Ogni ripartizione è a sua volta suddivisa tra costi direttamente non commerciali e quota non commerciale di costi promiscui determinata secondo il criterio illustrato precedentemente.

Il software in automatico rileva i conti relativi alle seguenti voci:

- nel rigo "IE1 – Retribuzioni personale dipendente", determinato con criteri previdenziali:
 - costi per retribuzioni;
 - erogazioni al personale (compensi in natura, premi);
 - rimborsi spese personale (forfetari, chilometrici);
 - costi per personale di terzi a tempo distaccato presso l'ente (sia a tempo determinato che indeterminato);

IE1 - Retribuzioni personale dipendente

	Da Contabilità	Input	Variazione	Totale
Enti in regime ordinario e semplificato				
Retribuzioni personale dipendente - attività non commerciale	0,00		0,00	0,00
Retribuzioni personale dipendente promiscui	0,00		0,00	0,00
Quota non commerciale - da gestione % ripartizione costi promiscui			0,00 %	0,00
Enti in regime 398				
Retribuzioni personale dipendente - attività non commerciale	0,00		0,00	0,00
Retribuzioni personale dipendente promiscui	0,00		0,00	0,00
Quota non commerciale - da gestione % ripartizione costi promiscui			0,00 %	0,00
Valore da riportare al rigo IE1				0,00

ATTENZIONE: i dati nel presente rigo sono riportati con il principio di competenza; è necessario eseguire le rettifiche per quelle componenti che partecipano alla determinazione della base imponibile con il principio di cassa

Eventuali altri valori possono essere inseriti manualmente nei campi gialli.

- nel rigo "IE2 - Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente ex art. 50 del Tuir":
 - compensi amministratori professionisti;
 - compensi amministratori co.co.co.;
 - compensi organo di controllo co.co.co.;
 - collaborazioni personale parasubordinato;
 - altre retribuzioni assimilate a quella da lavoro dipendente ex articolo 50 Tuir;

IE2 - Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente ex art. 50 del Tuir

	Da Contabilità	Input Variazione	Totale
Enti in regime ordinario e semplificato			
Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente - attività non comm.	0,00	0,00	0,00
Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente promiscui	0,00	0,00	0,00
Quota non commerciale - da gestione % ripartizione costi promiscui		0,00 %	0,00
Enti in regime 398			
Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente - attività non comm.	0,00	0,00	0,00
Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente promiscui	0,00	0,00	0,00
Quota non commerciale - da gestione % ripartizione costi promiscui		0,00 %	0,00
Valore da riportare al rigo IE2			0,00

ATTENZIONE: i dati nel presente rigo sono riportati con il principio di competenza; è necessario eseguire le rettifiche per quelle componenti che partecipano alla determinazione della base imponibile con il principio di cassa

Eventuali altri valori possono essere inseriti manualmente nei campi gialli.

- nel rigo "IE3 - Redditi di lavoro autonomo non esercitato abitualmente ex art. 67, comma 1, lett. I), del Tuir" vanno le prestazioni occasionali:

IE3 - Redditi di lavoro autonomo non esercitato abitualmente ex art. 67, comma 1, lett. I) del Tuir

	Da Contabilità	Input Variazione	Totale
Enti in regime ordinario e semplificato			
Redditi lavoro autonomo non esercitato abitual. - attività non comm.	0,00	0,00	0,00
Redditi lavoro autonomo non esercitato abitual. promiscui	0,00	0,00	0,00
Quota non commerciale - da gestione % ripartizione costi promiscui		0,00 %	0,00
Enti in regime 398			
Redditi lavoro autonomo non esercitato abitual. - attività non comm.	0,00	0,00	0,00
Redditi lavoro autonomo non esercitato abitual. promiscui	0,00	0,00	0,00
Quota non commerciale - da gestione % ripartizione costi promiscui		0,00 %	0,00
Valore da riportare al rigo IE3			0,00

ATTENZIONE: i dati nel presente rigo sono riportati con il principio di competenza; è necessario eseguire le rettifiche per quelle componenti che partecipano alla determinazione della base imponibile con il principio di cassa

Eventuali altri valori possono essere inseriti manualmente nei campi gialli.

Il software riporta i valori secondo il criterio di competenza. Tuttavia, alcuni valori potrebbero dover essere sottoposti a rettifica in quanto sono imponibili con criterio di cassa.

Sez.II – Enti privati non commerciali – Attività commerciale

La presente sezione va compilata per determinare il valore della produzione relativo all'attività commerciale degli enti non commerciali. Il software in automatico convoglia determinate scritture a cui in prima nota è stato attribuito carattere commerciale.

Conforme al modello ministeriale	Sez. II Enti privati non commerciali Attività commerciale	IE6	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	,00	
		IE7	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	,00	
		IE8	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	,00	
		IE9	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	,00	
		IE10	Altri ricavi e proventi	,00	
		IE11	Totale componenti positivi	0,00	
		IE12	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	,00	
		IE13	Costi per servizi	,00	
		IE14	Costi per il godimento di beni di terzi	,00	
		IE15	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	,00	
		IE16	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	,00	
		IE17	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	,00	
		IE18	Oneri diversi di gestione	,00	
		IE19	Totale componenti negativi	0,00	
		Variazioni in aumento	IE20	Costi, compensi e utili di cui all'art. 11, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 446	,00
			IE21	Quota degli interessi nei canoni di leasing	,00
			IE22	Perdite su crediti	,00
			IE23	Imposta municipale propria	,00
			IE25	Ammortamento indeducibile del costo dei marchi e dell'avviamento	,00

Il dettaglio di ogni rigo è suddiviso tra ricavi e costi direttamente commerciali e quota commerciale di costi promiscui determinata secondo il criterio illustrato precedentemente.

👉 Compilazione

Per dettagli in merito alla compilazione dei rigi da IE6 a IE25, si rimanda alle istruzioni ministeriali del modello. Nel caso si vogliano apportare variazioni ai campi compilati in automatico dal software, aprire il dettaglio del rigo ed inserire i valori nei campi gialli. Per le altre variazioni in aumento (IE26) e in diminuzione (IE30), si rimanda alla guida delle gestioni illustrata sopra.

Sez.III – Soggetti in regime forfettario

La sezione III è riservata agli enti e associazioni che si avvalgono ai fini dell'IRES di un regime forfettario di determinazione del reddito (quali le associazioni sportive dilettantistiche di cui alla legge 16 dicembre 1991, n. 398). Per i soggetti che compilano la presente sezione, il valore della produzione è costituito dal reddito d'impresa, forfettariamente determinato, aumentato dell'importo delle retribuzioni e degli altri compensi di lavoro nonché degli interessi passivi. Il software in automatico convoglia determinate scritture a cui in prima nota è stato attribuito carattere commerciale. Ogni dettaglio di rigo è suddiviso tra costi direttamente commerciali e quota commerciale di costi promiscui determinata secondo il criterio illustrato precedentemente.

Sez. III Soggetti in regime forfettario	IE34	Reddito d'impresa determinato forfettariamente	,00
	IE35	Retribuzioni, compensi e altre somme	,00
	IE36	Interessi passivi	,00
	IE37	Valore della produzione (IE34 + IE35 + IE36)	0,00

Di seguito:

- nel rigo "IE34 - "Reddito d'impresa determinato forfettariamente", viene indicato l'importo del reddito d'impresa determinato forfettariamente per il periodo 2022; con un doppio click nel riquadro celeste si apre il dettaglio in cui è possibile effettuare delle variazioni manuali:

IE34 (18669) - Reddito d'impresa determinato forfettariamente

1 GUIDA E VIDEO

IE34 - Reddito d'impresa determinato forfettariamente

	Da REDDITI quadro RG	Input variazione	Totale
Associazioni in regime 398/91			
Ricavi da RG2_4	0	0	0
Plusvalenze da RG6	0,00	0,00	0,00
Costi forfettizzati da RG21_1	0,00	0,00	0,00
Altri redditi determinati forfettariamente			0,00
Valore da riportare al rigo IE34			0,00

Eventuali altri valori possono essere inseriti manualmente nei campi gialli.

- nel rigo "IE35 - "Retribuzioni, compensi ed altre somme", determinato con criteri previdenziali:
 - costi per retribuzioni;
 - erogazioni al personale (compensi in natura, premi);
 - rimborsi spese personale (forfetari, chilometrici);
 - costi per personale di terzi a tempo distaccato presso l'ente (sia a tempo determinato che indeterminato);
 - compensi amministratori professionisti;
 - compensi amministratori co.co.co.;
 - compensi organo di controllo co.co.co.;
 - collaborazioni personale parasubordinato;
 - prestazioni occasionali;
 - sono esclusi:
 - compensi di cui all'art. 67, c.1, lett. m) e art.69 c.2 del TUIR;
 - retribuzioni assimilate a quelle di lavoro dipendente di cui all'art. 50 del TUIR;

IE35 (18670) - Retribuzioni, compensi ed altre somme

1 GUIDA E VIDEO

IE35 - Retribuzioni, compensi e altre somme

	Da Contabilità	Input Variazione	Totale
Associazioni in regime 398/91			
Retribuzioni, compensi e altre somme - attività commerciale	0,00	0,00	0,00
Retribuzioni, compensi e altre somme - promiscui	0,00	0,00	0,00
Quota non commerciale - da gestione % ripartizione costi promiscui		0,00 %	0,00
Altri soggetti			0,00
Valore da riportare al rigo IE35			0,00

Eventuali altri valori possono essere inseriti manualmente nei campi gialli.

- nel rigo "IE36 - "Interessi passivi", viene indicato l'ammontare degli interessi passivi di competenza del 2022 (compresi quelli inclusi nei canoni di locazione finanziaria):

IE36 - Interessi passivi

	Da Contabilità	Input	Variazione	Totale
Associazioni in regime 398/91				
Interessi passivi - attività commerciale	0,00	0,00		0,00
Interessi passivi - promiscui	0,00	0,00		0,00
Quota non commerciale - da gestione % ripartizione costi promiscui			0,00 %	0,00
Altri soggetti				0,00
Valore da riportare al rigo IE36				0,00

Eventuali altri valori possono essere inseriti manualmente nei campi gialli.

👉 Criterio di competenza

In questa sezione il software riporta in automatico i valori secondo il criterio di competenza.

Nella seconda pagina nell'ultima sezione, la procedura determina il valore della produzione netta in base ai dati inseriti nelle varie sezioni di cui si compone il quadro.

Applicazioni: Controllo di gestione | F24 | Iva | Iva74-bis | SC | 770 | ISA | Contabilità | Bil_Europeo | Irap | CU | Liquidazioni Iva | Esterometro | Temporary Frame

Quadri: Frontespizio | IE | IR | IS | Controlli finali | Pagamenti

GUIDA E VIDEO | Controlli | 1 | 2 di 2

Codice fiscale: 06363391001 | Mod. N.: 1

Sez. VI		Estero	Italia
Valore della produzione netta	IE47 Valore della produzione (Sez. I)	0,00	0,00
	IE48 Valore della produzione (Sez. II)	0,00	0,00
	IE49 Valore della produzione (Sez. III)	0,00	0,00
	IE50 Valore della produzione (Sez. IV)	0,00	0,00
	IE51 Valore della produzione (Sez. IV, secondo modulo)	0,00	0,00
	IE52 Valore della produzione (Sez. V)	0,00	0,00
	IE53 Totale valore della produzione		0,00
	IE54 Deduzioni art. 11, c.1, lett. a) del D.Lgs. n. 446	Deduzioni - Art. 11 D.Lgs. n. 446/97	0,00
	IE55 Deduzione di 1850 euro fino a 5 dipendenti		0,00
	IE57 Deduzione del costo per il personale dipendente a tempo indeterminato		0,00
	IE58 Deduzione per ricercatori		0,00
IE59 Deduzione dei contributi volontari ai consorzi obbligatori		0,00	
IE60 Ulteriore deduzione		0,00	
IE61 Valore della produzione		0,00	

steriale

👉 Riferimenti per la compilazione

Per maggiori dettagli in merito ai valori da indicare nelle singole voci, si rimanda, oltre che alle istruzioni ministeriali, alla Circolare n.141 del 04/06/1998

Codice Iva (D.P.R. del 26/10/1972 n° 633)

Dpr 633 - Obblighi dei contribuenti da 21 a 40

- ▶ 09/09/2010 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 34 - Regime speciale per i produttori agricoli. (Dpr 633/72)

Documenti correlati

D.Lgs. - Irap 446/97 - Art. 1 - 45

Dpr 917 - Redditi fondiari da 25 a 43

Dpr 917 - Redditi di lavoro dipendente da 49 a 52

Dpr 917 - Redditi di impresa da 55 a 66

Dpr 917 - Redditi diversi da 67 a 71

Dpr 917 - Enti non commerciali residenti da 143 a 150

- ▶ 10/09/2010 - Autore: GbSoftware
Art. 45 - Disposizioni transitorie (D.Lgs 446/97)
- ▶ 10/09/2010 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 10 bis - Determinazione del valore della produzione netta dei soggetti di cui all'articolo 3, comma 1, lettera e-bis. (D.Lgs. 446/97)
- ▶ 17/10/2012 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 11 - Disposizioni comuni per la determinazione del valore della produzione netta. (D.Lgs. 446/97)
- ▶ 10/09/2010 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 10 - Determinazione del valore della produzione netta dei soggetti di cui all'articolo 3, comma 1, lettera e). (D.Lgs. 446/97)
- ▶ 10/09/2010 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 5 - Determinazione del valore della produzione netta delle società di capitali e degli enti commerciali. (D.Lgs. 446/97)
- ▶ 10/09/2010 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 17 - Agevolazioni di carattere territoriale e per categorie di soggetti (D.Lgs. 446/97)
- ▶ 13/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 3 - Soggetti Passivi (D.Lgs. 446/97)
- ▶ 10/09/2010 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 4 - Base Imponibile (D.Lgs. 446/97)